

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2023/2253**

**del 14/12/2023**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1564**

**del 21/12/2023**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA DELLE RATE DI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI CON SCADENZA DICEMBRE 2023 E INTERESSI DI PREAMMORTAMENTO MATURATI NEL SECONDO SEMESTRE 2023 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.

**COMUNE DI REGGIO EMILIA**  
**SERVIZIO FINANZIARIO**  
**LA DIRIGENTE**

**PREMESSO CHE:**

- ai sensi dell'art. 206 del D. Lgs. 267/2000, quale garanzia del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti gli enti locali possono rilasciare delegazione di pagamento a valere sulle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio di previsione. L'atto di delega costituisce titolo esecutivo;
- ai sensi dell'art. 185, comma 4, del D. Lgs. 267/2000 il tesoriere effettua i pagamenti derivanti da delegazioni di pagamento anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento. Il relativo mandato emesso dall'ente locale ai fini della regolarizzazione è imputato contabilmente all'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato il pagamento;
- in relazione alle rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari in scadenza nel periodo di Dicembre 2023 sono pervenuti gli avvisi di pagamento come da allegati al presente atto, avvisi che sono stati trasmessi al Tesoriere Comunale con posta elettronica certificata;

**DATO ATTO:**

- che al fine di addivenire alla sistemazione contabile della cassa per quanto riguarda il pagamento di rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari comunali dovute nel periodo di **Dicembre 2023**, occorre assumere con la presente, i relativi impegni di spesa sul Bilancio 2023, provvedendo successivamente al giro contabile a chiusura delle partite pendenti che il nostro Tesoriere Comunale avrà generato entro il termine di pagamento previsto da contratti individuali;
- che il Tesoriere Comunale, ai sensi degli art. 185 e 220 del D.Lgs. 267/2000, provvederà pertanto, sulla base delle delegazioni di pagamento, al versamento a favore degli istituti mutuanti per **rate di ammortamento** scadute nel periodo suddetto, della somma di **€ 4.196.788,91** così distinti:

- per mutui **€ 3.359.915,34** di cui: q/interessi **€ 825.460,92** - q/capitale **€ 2.534.454,42**;

- per BOC **€ 836.873,57** di cui: q/interessi **€ 56.949,46** e q/capitale **€ 779.924,11**;

- che in considerazione della natura della spesa (rimborso quote capitali o pagamenti per interessi), dello strumento di finanziamento (mutui o Prestiti Obbligazionari Comunali), del tipo di tasso (fisso o variabile) e dell'istituto finanziatore (Cassa Depositi e Prestiti o Altre Imprese), nonché della imputazione delle quote interessi di ciascun finanziamento in base alla natura della spesa finanziata, la somma complessiva di **€ 4.196.788,91** viene suddivisa, ai fini degli impegni, nei seguenti capitoli e piano finanziario:

Capitolo		MISS. / PROGR.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno
57797	rimborso quota capitale mutui in ammortamento	50.02	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	1.235.596,24
57797	rimborso quota capitale mutui in ammortamento	50.02	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	1.298.858,18
57798	rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento	50.02	U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	442.694,71 <small>(194.048,00 a regolarizzo e 248.646,71 con</small>

Capitolo		MISS. / PROGR.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	
				giroconto)	
57798	rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento	50.02	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	337.229,40 (con giroconto)	
9252	interessi passivi per b.o.c. (beni patrimoniali)	01.05	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	30.599,51	
9253	interessi passivi per b.o.c. (parchi e verde)	09.02		803,62	
9254	interessi passivi per b.o.c. (istruzione media)	04.02		770,40	
9255	interessi passivi per b.o.c. (istruzione elementare)	04.02		3.070,73	
9259	interessi passivi per b.o.c. (sport)	06.01		3.193,72	
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05		1.237,24	
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	17.274,24	
9250	interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)	01.05	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	170.354,31	
14990	interessi passivi su mutui (scuola materna)	04.01		4.654,12	
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02		4.004,24	
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02		1.138,34	
20590	interessi passivi su mutui (istruzione sec. superiore)	04.02		7.539,92	
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02		8.500,15	
24300	interessi passivi su mutui (patrimonio)	08.02		25.036,03	
24320	interessi passivi per interventi di assetto del territorio	08.01		22.130,36	
28990	interessi passivi su mutui (polizia mortuaria)	12.09		36.947,38	
29290	interessi passivi su mutui (serv.idrico integrato)	09.04		19.874,24	
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		11.557,16	
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		25.320,96	
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		3.108,58	
31597	interessi passivi su mutui in ammortamento (interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale)	12.04		3.432,10	
31600	interessi passivi su mutui (assistenza)	12.07		45.484,67	
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		255.404,59	
32735	interessi passivi su mutui (trasporti locali)	10.02		2.097,35	
29995	interessi passivi su mutui (servizi infanzia e asili nido)	12.01		4.482,59	
9250	interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)	01.05		U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	5.083,76
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02			26.914,68
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02	1.266,72		
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02	16.645,64		
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02	6.054,71		
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01	11.422,20		
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03	11.133,19		
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05	95.872,93		
<b>TOT.</b>				<b>4.196.788,91</b>	

- che per richieste di erogazione effettuate fino alla data del 12/12/2023 su finanziamenti il cui ammortamento decorre dal 1° gennaio 2024, per il periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2023 si stimano **interessi di preammortamento per complessivi € 36.000,00**, interamente imputabili al Capitolo **32590 “interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)”**, Missione 10, Programma 05, Codice del Piano dei Conti U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

- che il pagamento degli interessi di cui sopra avverrà a termini contrattuali il 31 gennaio 2024, ma trattandosi di interessi di competenza del secondo semestre 2023 si procede

con il presente atto ad impegnare le relative somme sui capitoli di spesa del Bilancio 2023;

- che relativamente ai mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti a decorrere dalla data di inizio ammortamento sulla quota del prestito non erogata è riconosciuto all'Ente una somma, corrisposta con cadenza semestrale, calcolata sulla base dell'importo non erogato e di un tasso pari al parametro euribor, secondo il criterio giorni effettivi/360. Il Parametro Euribor di riferimento per il calcolo degli interessi da riconoscere al Comune per il periodo dal 1/01/2023 al 30/06/2023 è stato pari a 2,65%, e ha comportato la maturazione di interessi attivi per € 317.267,92, già erogati da CDP, come da provvisorio di pagamento n.° 14693 del 08/11/2023, secondo gli importi di dettaglio per singolo finanziamento riportati nella tabella che segue, nella quale si da conto anche dell'ammontare delle erogazioni avvenute nel corso di tutto il 2023:

Mutuo CDP	Importo contratto	Cap. non erogato al 31/12/2022	Erogazioni 2023 al 16/12/2023	Residuo Debito al 31/12/2023	Giacenza Media per calcolo interessi su somme non erogate dal 1/1/2023 al 30/06/2023	Interessi corrisposti
anno 2015 pos. 6023365 per riqualificazione mancasale	1.300.000,00	832,74	832,74	0,00	239,42	3,19
anno 2016 pos. 6032997 per ristrutturazione parchi urbani	932.000,00	122.355,59	0,00	122.355,59	122.355,59	1.630,22
anno 2016 pos. 6033009 per centro sociale villa canali	147.000,00	7.997,45	6.020,10	1.977,35	2.775,52	36,98
anno 2016 pos. 6033028 per sala del commiato cimitero di coviolo	674.000,00	142.931,00	0,00	142.931,00	142.931,00	1.904,36
anno 2018 pos. 6048764, per riqualificazione villaggio crostolo	950.000,00	34.316,86	0,00	34.316,86	34.316,86	457,22
anno 2018 pos. 6049818, riorg.viabilita' v.le umberto i° (tratto codro-magati)	450.000,00	3.740,15	597,76	3.142,39	3.261,13	43,45
anno 2018 pos. 6050313, per nuovo parcheggio stazione a.v.	3.150.000,00	156.605,43	136.871,82	19.733,61	156.605,43	2.086,55
anno 2019 pos. 6054506 - ristrutturazione asilo nido panda	305.000,00	10.768,83	0,00	10.768,83	10.768,85	143,48
anno 2019 pos. 6060887 bretella rivalta	3.154.169,19	2.301.853,09	2.003.653,62	298.199,47	1.463.256,46	19.495,86
anno 2020 pos.4560926-riqualificazione alloggi acer	1.500.000,00	1.500.000,00	1.132.274,96	367.725,04	1.380.175,38	18.388,92
anno 2020 pos.6064785 ponte via xx settembre	400.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	5.329,44
anno 2020 pos 6201172 - sede pm (v6w assorbe ex 4560566-2019 f.do rotativo)	5.548.941,50	4.830.625,09	9.160,00	4.821.465,09	4.828.702,18	64.335,75
anno 2020 pos.6201173 riqualificazione palabigi	2.000.000,00	128.746,85	81.991,76	46.755,09	123.898,09	1.650,77
anno 2020 pos.6201707-magazzini comunali mazzacurati	380.000,00	1,42	0,00	1,42	1,42	0,02
anno 2020 pos.6202362-2020 copertura pista polivalente pigal	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00	270.000,00	3.597,37
anno 2021 pos. 6204705_pums e biciplan_ 2° stralcio	200.000,00	76.694,20	20.038,11	56.656,09	69.854,94	930,72
anno 2021 pos. 6205613_ ms bitumature strade rurali	100.000,00	100.000,00	99.172,59	827,41	30.008,38	399,82
anno 2021 pos. 6205614 ms piste ciclabili	200.000,00	17.007,41	17.007,41	0,00	2.160,83	28,79
anno 2021 pos. 6205880_ ms strade comunali	1.000.000,00	349.718,21	346.682,69	3.035,52	88.317,65	1.176,71
anno 2021 pos. 6206014 ampl_bergonzi primo str.	175.000,00	11.705,00	8.580,00	3.125,00	11.704,78	155,95

Mutuo CDP	Importo contratto	Cap. non erogato al 31/12/2022	Erogazioni 2023 al 16/12/2023	Residuo Debito al 31/12/2023	Giacenza Media per calcolo interessi su somme non erogate dal 1/1/2023 al 30/06/2023	Interessi corrisposti
anno 2021 pos.6206300 ampl_park stazione av 2021	732.000,00	531.743,76	284.804,85	246.938,91	344.108,66	4.584,77
anno 2021 pos. 6207718_ ristr canile gattile	167.909,76	14.163,51	10.870,24	3.293,27	10.842,41	144,46
anno 2021 pos. 6208264 area sosta via ancini	585.000,00	535.084,00	0,00	535.084,00	535.084,00	7.129,25
anno 2021 pos. 6208773 caggiati/san_rocco _riq.urbana	270.000,00	270.000,00	193.950,66	76.049,34	269.439,72	3.589,91
anno 2021 pos. 6208844 contr stu _capannone 15c ex_reggiane	8.889.266,47	8.889.266,47	0,00	8.889.266,47	8.889.266,47	118.437,13
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6208998_p.zza_s_prospiero _riq.urbana	720.000,00	720.000,00	571.572,16	148.427,84	693.734,60	9.243,05
anno 2022 pos. 6211313 riq. c.sportivo sesso	550.000,00	550.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00	7.327,99
anno 2022 pos. 6211369 ms. strade e segnaletica	1.000.000,00	747.069,23	707.230,80	39.838,43	728.784,41	9.710,04
anno 2022 pos. 6212080 man. str. rurali	100.000,00	100.000,00	97.595,60	2.404,40	99.863,32	1.330,54
anno 2022 pos.6212427 ms ponti	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	4.663,26
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6214822_ms piste ciclabili_2022	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	2.664,72
anno 2022 pos. 6214879 ms ciclovie_2022	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	6.661,81
anno 2022 pos. 6215118 ms. strade comunali e segnaletica (2)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.269.965,91	230.034,09	1.500.000,00	19.985,42
<b>Tot.</b>						<b>317.267,92</b>

- che risulta pertanto necessario procedere ad accertare la somma di € 317.267,92 a titolo di interessi su somme non erogate per mutui CDP in ammortamento per il periodo dal 1/01/2023 al 30/06/2023, al Capitolo del PEG 2023 E.7258/0 ad oggetto "interessi su mutui cassa ddpp(retrocessione su somme non erogate)", annualità 2023, Codice del Piano dei Conti E.3.03.03.04.001, emettendo per l'importo la reversale d'incasso a regolarizzazione della citata partita pendente n.° 14693 del 08/11/2023, mentre gli interessi attivi per il periodo 01/07 – 31/12/2023 saranno accertati sull'annualità 2024 quando i relativi importi saranno resi disponibili dall'Istituto finanziatore;

- che in relazione al Mutuo CDP Pos.4560926 contratto nel 2020 per la riqualificazione di alloggi destinati ad edilizia residenziale sociale, ACER, risultando soggetto attuatore e beneficiario del finanziamento, gestisce in prima persona le erogazioni; come da tabella soprastante ad oggi risultano erogato per il finanziamento in oggetto € **1.132.274,96**. Nelle more delle necessarie verifiche da parte dei tecnici del Servizio competente sulla rispondenza alle pattuizioni contrattuali delle spese sostenute e rendicontate all'Istituto finanziatore da ACER, si procede a valorizzare l'importo delle erogazioni:

- emettendo reversale d'incasso sull'accertamento 2020/973 relativo al Cap. di Entrata 9702 "OPERAZIONI PER LA GESTIONE PRESTITI (compreso F.do ROTATIVO) CASSA DD.PP."
- emettendo mandato di pagamento sull'impegno 2023/3086 relativo al capitolo di spesa 41163 "Piano alloggi ERP (soggetto attuatore ACER) (finanziato con mutuo CDP Pos. n. 4560926)"

**CONSIDERATO INOLTRE**

- che per alcune delle rate di ammortamento il contratto prevede che in caso la scadenza per il pagamento coincida con un giorno bancario non lavorativo (festivi, sabato e domenica), la stessa venga prorogata al giorno lavorativo bancario immediatamente successivo, e pertanto relativamente alle scadenze di domenica 31 dicembre 2023, l'addebito bancario da parte della controparte avverrà per questi finanziamenti con valuta 02/01/2024. Tale circostanza comporta per le sole quote capitali uno sfasamento nelle registrazioni della Contabilità Economico – Patrimoniale, che creerà difficoltà nella rappresentazione dei Debiti di Finanziamento nel Passivo dello Stato Patrimoniale del Rendiconto 2023. A tale riguardo Cassa Depositi e Prestiti, dando seguito alle numerose richieste pervenute da Enti e Tesorieri, invierà le disposizioni di addebito diretto (SDD) delle rate anticipando la data di regolamento al 29/12/2023, come da comunicazione Allegata. Al fine di superare tale problematica, che riguarda i Buoni Obbligazionari in scadenza il 31/12, per complessivi € 585.876,11, e registrare il pagamento nell'anno, risulta necessario effettuare i mandati di pagamento al titolo IV° della spesa entro il 29/12/2023 facendo ricorso ad un giroconto sui capitoli di cui ai Titoli 9° dell'Entrata e 7° della Spesa.

- che ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità Comunale, il Responsabile del Servizio Finanziario è competente per le variazioni delle previsioni relative a partite di giro e servizi conto terzi, che possono essere apportate al Bilancio di Previsione fino al 31/12. Al fine di procedere con le sopraccitate registrazioni contabili, risulta necessario adeguare gli stanziamenti di Bilancio e di Cassa dei seguenti Capitoli del Bilancio 2023:

Capitolo		Mis/ Prog. Codice	P.Fin. Cod.Completo		Stanziam. Assestato Nov. 2023	Variazioni disposte con il presente atto	Pr.Cassa Attuale	var. Cassa
E.15400/1	giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri ==vegg.cap.60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri		E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0,00	+ 585.876,11	0,00	+ 585.876,11
U.60400/2	giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri.entrate di competenza di es.futuri =vegg.cap.15400/1 e=	99.01	U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	+ 585.876,11	0,00	+ 585.876,11

#### VISTI:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 20/12/2022, con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2023-2025, la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e gli altri allegati, ai sensi degli artt. 170, 171 e 172 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 31/1/2023 ad oggetto: "approvazione del piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023/2025 e contestuale aggiornamento del piano esecutivo di gestione approvato con atto di Giunta Comunale n. 2023/2 del 12/1/2023";
- la Deliberazione n. 178 del 27/11/2023, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato l'ultima variazione di assestamento al bilancio 2023-2025, al D.U.P. e ai relativi allegati;
- l'atto di PG 25239 del 31/01/2020, con il quale il Sindaco ha provveduto alla attribuzione dell'incarico dirigenziale e delle conseguenti responsabilità di Direzione del Servizio Finanziario, ai sensi dell'Art. 50, c. 10 del TUEL, degli Artt. 107 e 109 del TUEL e sulla base dei criteri generali di cui all'art. 13 - Sezione A del Vigente Regolamento

sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, a decorrere dal 01/02/2020, con validità fino al termine del mandato del Sindaco;

- il citato D. Lgs. 267/2000, e in particolare l'art 183, comma 2, il quale prevede che con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, e senza la necessita' di ulteriori atti, e' costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese dovute per le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti, interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori nei casi in cui non si sia provveduto all'impegno nell'esercizio in cui il contratto di finanziamento e' stato perfezionato;
- il Regolamento Comunale di Contabilità, come da ultimo modificato con deliberazione consiliare ID 140 del 10/12/2018 .

#### DETERMINA

1) di procedere, ai sensi di quanto previsto dall'art. 183, 2° comma, del D.Lgs. 267/2000, all'assunzione degli impegni di spesa per interessi e quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari ed interessi di preammortamento maturati per il periodo dal 1 Luglio al 31 Dicembre 2023, per gli importi e negli stanziamenti nel Bilancio 2023-2025, ai capitoli del P.E.G. 2023 riportati in dettaglio nelle premesse, per complessivi € 4.232.788,91, come di seguito riepilogati:

Per Mutui tot. (compresi inter. Preammort.)	3.395.047,38	di cui per quota capitale		di cui per quota interessi	
		1.298.858,18	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	687.067,09	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
	1.235.596,24	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	174.393,83	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	
	<b>2.534.454,42</b>		<b>861.460,92</b>		
Per BOC tot.	836.873,57	di cui per quota capitale		di cui per quota interessi	
		337.229,40	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	39.675,22	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica
	442.694,71	U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	17.274,24	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	
	<b>779.924,11</b>		<b>56.949,46</b>		

2) di accertare la somma di € 317.267,92 al Capitolo del PEG 2023 E.7258/0 ad oggetto "interessi su mutui cassa ddpp(retrocessione su somme non erogate)", annualità 2023, Codice del Piano dei Conti E.3.03.03.04.001, emettendo per l'importo la reversale d'incasso a regolarizzazione della citata partita pendente n.° 14693 del 08/11/2023;

3) di procedere a valorizzare l'importo delle erogazioni effettuate nel 2023 da CDP nei confronti di ACER relativamente al Mutuo Pos.4560926, per il quale il Comune di Reggio Emilia è Ente pagatore e ACER è ente Beneficiario:

- emettendo per € 1.132.274,96 reversale d'incasso sull'accertamento 2020/973 relativo al Cap. di Entrata 9702 "OPERAZIONI PER LA GESTIONE PRESTITI (compreso F.do ROTATIVO) CASSA DD.PP." Codice del piano dei conti 5.04.07.01.001, codice finanziamento 6W\_ACE2020, codice obiettivo 2020\_PD\_3907 – Indebitamento

- emettendo per € 1.132.274,96 mandato di pagamento sull'impegno 2023/3086 relativo al capitolo di spesa 41163 "Piano alloggi ERP (soggetto attuatore ACER) (finanziato con mutuo CDP Pos. n. 4560926)", titolo 2°, Missione 8, programma 02, codice del piano dei conti 2.02.01.09.001 codice finanziamento 6W\_ACE2020,

resp. procedimento 46 - SERVIZIO QUALITA' E SOSTENIBIL, codice obiettivo V\_21501 - Piano alloggi ERP (soggetto attuatore ACER)

dando atto che rimane in capo al Servizio Qualità e Sostenibilità della Città Pubblica, cui è affidato lo specifico obiettivo di PEG, la responsabilità di verificare la correttezza delle spese effettuate dal soggetto beneficiario in accordo con la Convenzione stipulata tra Comune ed ACER e con i progetti approvati dal Comune per l'intervento.

4) di disporre variazione agli stanziamenti di Bilancio e di Cassa, relativamente ai seguenti capitoli dei titoli 9° dell'entrata e 7° della spesa, per le motivazioni riportate in premessa e nel rispetto di quanto previsto dal vigente Regolamento di Contabilità Comunale:

Capitolo		Mis/ Prog. Codice	P.Fin. Cod.Completo		Stanziam. Assestato Nov. 2023	Variazioni disposte con il presente atto	Pr.Cassa Attuale	var. Cassa
E.15400/1	giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri ==vegg.cap. 60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri		E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0,00	+ 585.876,11	0,00	+ 585.876,11
U.60400/2	giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri.entrato di competenza di es.futuri =vegg.cap.15400/1 e=	99.01	U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	+ 585.876,11	0,00	+ 585.876,11

5) di disporre le seguenti registrazioni contabili:

- accertare la somma di € 585.876,11 con imputazione al Titolo 9°, Tipologia Tipologia 100: Entrate per partite di giro, al Capitolo E.15400/1 del Bilancio 2023-25, annualità 2023, ad oggetto: "giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri ==vegg.cap.60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri", Codice del Piano dei Conti E.9.01.99.99.999 - "Altre entrate per partite di giro diverse"

- di impegnare la somma di € 585.876,11 con imputazione al Titolo 7°, Missione 99, Programma 01, al Capitolo U.60400/2 del Bilancio 2023-25, annualità 2023, ad oggetto: "giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri.entrato di competenza di es.futuri =vegg.cap.15400/1 e=", codice del Piano dei Conti U.7.01.99.99.999- "Altre uscite per partite di giro n.a.c."

- di disporre, al fine della regolazione delle quote capitali in scadenza il 2 gennaio 2024 e per le motivazioni riportate in premessa, i mandati di pagamento sugli impegni sopra costituiti, declinati come segue:

- per € 337.229,40 sull'impegno costituito sul **Capitolo 57798** "rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento", Miss. 50 Progr. 02, Piano dei Conti **U.4.01.02.01.001** - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica

- per € 248.646,71 sull'impegno costituito sul **Capitolo 57798** "rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento", Miss. 50, Progr. 02, Piano dei Conti **U.4.01.02.01.002** - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica

versandoli in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al Titolo 9°, Tipologia 100, codice del piano dei conti integrato: E. 9.01.99.99.999 del Bilancio 2023, sul Capitolo 15400/1 del PEG 2023 denominato "giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri ==vegg.cap.60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri", emettendo di conseguenza per l'importo dei mandati, le relative reversali di incasso.

6) di dare atto che ai sensi dell'art.185, 4° comma, del D.Lgsvo 267/2000, si procederà al fine della regolarizzazione delle partite pendenti, all'emissione dei relativi mandati di pagamento, a nome del Tesoriere Comunale, dopo che questi avrà effettuato il pagamento in base alle delegazioni di pagamento per le rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari comunali e per interessi di preammortamento maturati, per il periodo dal 1 Luglio al 31 Dicembre 2023. Per le quote capitali in scadenza il 02 gennaio 2024 i mandati di pagamento verranno effettuati a valere sull'impegno costituito al Titolo 7° della spesa.

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse, in capo al Dirigente firmatario

LA DIRIGENTE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
(d.ssa Monica Prandi)